

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ESTUDIO
OBREGÓN SEVILLANO SAC, SAN ISIDRO - 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

Caruajulca Aguilar Eber Alfredo

Asesor:

Mg. CPC. Juan Antonio León Muñoz
<https://orcid.org/0000-0002-7028-5916>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	VICTORIA VEJARANO GARCIA	17860294
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

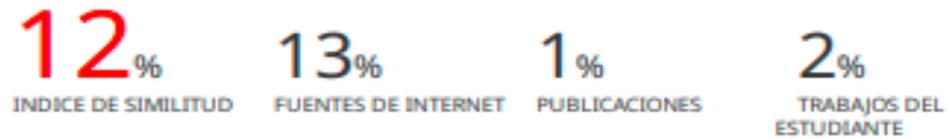
Jurado 2	ROBERTH FRIAS GUEVARA	08312356
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

“CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ESTUDIO OBREGON SEVILLANO SAC, SAN ISIDRO - 2022”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.scribd.com Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%

DEDICATORIA

A mi padrino Víctor Núñez del Arco Espinosa, quien estuvo presente en todo el proceso de mi formación profesional y me ayudó a entender la importancia de lograr las metas. A mis padres Bremilda y Artemio por estar siempre presentes en los momentos importantes de mi vida.

AGRADECIMIENTO

*Al Dr. Tulio Máximo Obregón Sevillano, quien me dio la facilidad para realizar
mis prácticas preprofesionales y luego formar parte del equipo de trabajo de su empresa*

Estudio Obregón Sevillano SAC.

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido.....	6
Índice de Tablas.....	7
Índice de Figuras.....	8
Resumen.....	9
Capítulo I: Introducción.....	10
Capítulo II: Metodología.....	27
Capítulo III: Resultados.....	32
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones.....	44
Referencias.....	57
Anexos.....	62

Índice de tablas

Tabla 1 Resultados obtenidos para la dimensión Ambiente de Control.....	33
Tabla 2 Resultados obtenidos para el indicador Entidad comprometida con integridad y valores de la dimensión Ambiente de Control.....	34
Tabla 3 Resultados obtenidos para el indicador Independencia de la supervisión del Control Interno de la dimensión Ambiente de Control	35
Tabla 4 Resultados obtenidos para el indicador Estructura organizacional apropiada para objetivos de la dimensión Ambiente de Control.....	36
Tabla 5 Resultados obtenidos para el indicador Competencia profesional de la dimensión Ambiente de Control	36
Tabla 6 Resultados obtenidos para el indicador Responsable del Control Interno de la dimensión Ambiente de Control	37
Tabla 7 Resultados obtenidos para la dimensión Evaluación del riesgo	38
Tabla 8 Resultados obtenidos para la dimensión Actividades de Control	38
Tabla 9 Resultados obtenidos para el indicador Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos de la dimensión Actividades de Control.....	39
Tabla 10 Resultados obtenidos para el indicador Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales de la dimensión Actividades de Control.....	40
Tabla 11 Resultados obtenidos para el indicador Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos de la dimensión Actividades de Control	40
Tabla 12 Resultados obtenidos para la dimensión Información y Comunicación	41
Tabla 13 Resultados obtenidos para la dimensión Actividades de Supervisión	42
Tabla 14 Resultados obtenidos para el control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022	42
Tabla 15 Conformación juicio de expertos.....	30

Índice de figuras

Figura 1 Distribución del cumplimiento para la dimensión Ambiente de Control	33
Figura 2 Distribución del cumplimiento para el indicador Entidad comprometida con integridad y valores de la dimensión Ambiente de Control	34
Figura 3 Distribución del cumplimiento para el indicador Independencia de la supervisión del Control Interno de la dimensión Ambiente de Control	35
Figura 4 Distribución del cumplimiento para el indicador Competencia profesional de la dimensión Ambiente de Control	37
Figura 5. Distribución del cumplimiento para la dimensión Actividades de Control	38
Figura 6. <i>Distribución del cumplimiento para el indicador Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos de la dimensión Actividades de Control</i>	40
Figura 7. <i>Distribución del cumplimiento del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022.....</i>	43
Figura 8. <i>Organigrama de la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC,</i>	43

RESUMEN

La investigación se propuso describir las características del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 para lo cual se define un enfoque cuantitativo, desarrollando una investigación de tipo aplicada y un diseño no experimental. Con este propósito se utilizó como técnica de investigación la observación y como instrumento la lista de cotejo. Los resultados de la investigación mostraron que solo se cumple el 5,48% de los criterios utilizados para determinar el nivel de aplicación del control, de esta forma, queda de manifiesto que el control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro, presentaba insuficiencias. Es decir, el nivel de incumplimiento del control interno de la organización es de en un 94,52%. Se concluye de esta forma que se hace necesario, una intervención en el sistema de control interno de la organización, puesto que existe deficiencias importantes en las etapas del control interno de la misma. Entender que una empresa de consultoría como Estudio Obregón Sevillano SAC presenta deficiencias importantes en el control interno es un paso importante para abordar y mejorar la situación.

PALABRAS CLAVES: Control interno, ambiente de control, actividades de control.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial, la gestión y las organizaciones tienen un gran impacto en el tejido económico y social de un país, en su sociedad y en la vida de sus ciudadanos. Esto significa, que los retos de la realidad actual requieren un replanteamiento de lo que la sociedad exige a los líderes de las organizaciones (Mero, 2018), por lo que los riesgos y controles han tenido que cambiar. En tal sentido, en los últimos años, el control interno ha cobrado importancia como mecanismo de evaluación y seguimiento de la eficacia de la gestión en el logro de los objetivos y formulación de recomendaciones metodológicas para alcanzarlos e incrementar la productividad de todas las actividades (Pavón et al., 2019).

En América Latina, existen organizaciones que han implementado modelos obligatorios de control interno. Sin embargo, en otros sectores, este aspecto se descuida y se limita al cumplimiento fiscal y a las inspecciones de seguimiento, lo que puede acarrear importantes pérdidas para las empresas (Grajales et al. 2022). Así, la dirección de algunas organizaciones latinoamericanas ha entendido la importancia y el papel de la función de control interno como un proceso que se centra en la evaluación de los sistemas de control y su nivel de riesgo, así como en la comprensión efectiva e integral de su funcionamiento, con el fin de evitar inconsistencias en los procedimientos, políticas y controles, asegurando de esta manera, como lo afirman García et al. (2019), la mitigación de los riesgos asociados a las operaciones y, en consecuencia, el logro de los objetivos orientados a la confiabilidad de los estados financieros. No obstante, también existe un gran número de organizaciones que aún no han aprovechado las ventajas de esta importante función.

En el Perú, de acuerdo con Escobar et al. (2023), tanto las grandes como las medianas y pequeñas empresas privadas se encuentran en proceso de implementación de controles internos debido a los riesgos que enfrentan en la actualidad, como, por ejemplo, desvíos de efectivo, fraudes, empresas en quiebra, otras en reestructuración y algunas declaradas insolventes y, el 41% de ellas han sido víctimas de fraude en los últimos años; sin embargo, muchas empresas privadas no asignan presupuestos suficientes para la implementación de medidas de control interno, lo que se traduce en un escaso cumplimiento de las normas y procedimientos para alcanzar los objetivos previstos.

En este sentido, el Estudio Obregón Sevillano SAC, como escenario particular de estudio, actualmente deficiencias en su control interno. Se trata de una organización fundada en 1999, con sede en Lima, que opera en el campo de la consultoría empresarial. Una entrevista realizada por el investigador al administrador de la empresa revela que ésta, en los últimos años, ha tenido problemas de control interno en su gestión administrativa. Actualmente no dispone de políticas y normas formales de control para la gestión de sus cobranzas y manejo del efectivo; además, se carece de un manual de organización y funciones dando lugar a diversos casos de incumplimiento de políticas y normas internas.

1.2. Antecedentes

Antecedentes internacionales

Zakirova et al. (2021) en su trabajo: *"Development of a methodological tool for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets"* con una metodología cualitativa, realizaron un estudio descriptivo con el objetivo de desarrollar un conjunto de medidas metódicas de control interno para mejorar la eficiencia del uso de los activos fijos. Los resultados muestran que los documentos de trabajo propuestos pueden utilizarse para identificar áreas contables críticas con riesgos elevados y definir los controles necesarios

para aplicar procedimientos de control del inmovilizado; para evaluar la organización y el funcionamiento del control interno; y para evaluar la eficacia del personal responsable de la seguridad del inmovilizado. La conclusión es que el control interno del inmovilizado contribuye a proporcionar una base de información para las decisiones de gestión y a evaluar los riesgos asociados a la adquisición y utilización del inmovilizado.

Rubio (2019) en su trabajo: "*Control interno en la gestión administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017*" presenta una metodología básica, correlacional y cuantitativa. El estudio fue un diseño no experimental, transversal, correlacional, la muestra estuvo conformada por 72 empleados, la confiabilidad del instrumento se determinó mediante el software estadístico SPSS versión 25, se aplicó el método de encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario. Este estudio, se realizó con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el despacho de la Vicepresidencia de la República del Ecuador. Los hallazgos del estudio permitieron concluir la existencia de una relación positiva moderada entre el control interno y la gestión administrativa en la Vicepresidencia de la República del Ecuador, con valores de Rho de Spearman = 0,669.

Castelo et al (2019) en su trabajo "Control interno y mejora en los procesos de créditos-cobranzas de la empresa Compusoftnet 2017" fundamentado metodológicamente, en un enfoque cuantitativo, incluyó un diseño transversal, de nivel de campo descriptivo en el que se aplicó una encuesta a clientes y empleados para recopilar datos y verificar la información sobre créditos e ingresos y luego se analizaron. Dicho estudio tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno de una empresa para la gestión de créditos y cobros. Se evaluaron los controles internos en relación con el COSO ERM y los indicadores financieros. Los hallazgos del estudio, permiten concluir que existen procesos ineficaces de

concesión y cobro de préstamos e incumplimiento de las políticas establecidas. Se concluye si no se toman medidas eficaces y correctivas en la organización, las consecuencias pueden tener implicancias de largo alcance para la organización.

Grajales et al. (2022) en su estudio denominado "Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia" Metodológicamente fue un estudio cuantitativo, basado en un análisis situacional de 25 instituciones; la metodología de investigación fue descriptiva y se utilizó un muestreo probabilístico estratificado; para la recolección de datos se utilizó un cuestionario con escala Likert. El objetivo del estudio fue analizar cómo se gestiona el sistema de control interno en las instituciones de educación superior privadas colombianas desde una perspectiva administrativa y pedagógica, considerando todas las instituciones educativas de este tipo en la región Valle de Aburrá-Antioquia. Los principales resultados permitieron concluir que el 42% de las instituciones no cuentan con un modelo de control interno y que esto se puede confundir con la calidad académica o la coordinación; además se recomienda implantar un modelo para mejorar la calidad de la educación.

Díaz et al. (2021) en su estudio: "El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A" en el que se utilizó una metodología de investigación cualitativa, descriptiva y bibliográfica; la población estuvo conformada por todos los empleados. El propósito del estudio fué evaluar el control interno de la Ferretería Noble L.G.A. del Cantón La Mancha. La conclusión que se obtienen a partir de los hallazgos permite identificar que en la empresa administrada por una familia, no existe una estructura organizacional formal ni un manual de funciones, políticas y procedimientos que separen las áreas de actividad de los empleados y ayuden a integrar las actividades y normas para alcanzar las metas, además de un alto nivel de riesgo en los componentes y un bajo nivel de confianza. Se concluye que, disponer de un

sistema de control interno adecuado, del que depende la prevención o mitigación de riesgos y fraudes en la organización, es responsabilidad de la dirección.

Antecedentes Nacionales

Piscoya y Montenegro (2022) en su trabajo: "Control interno para la efectiva gestión administrativa. Sede la central del gobierno regional, Lambayeque" utilizaron un enfoque metodológico cuantitativo con diseño descriptivo-proposicional, en el que utilizaron una encuesta como método de investigación y un cuestionario como instrumento (escala Likert) en una muestra de cincuenta funcionarios realizaron un estudio con la finalidad de elaborar un plan de control interno que contribuya a la eficacia de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Lambayeque, Sede Central, 2021. El objetivo de la investigación fue establecer el impacto del control interno en la gestión administrativa en el gobierno regional de Lambayeque. Los hallazgos del estudio, permitieron concluir que el 94% de la muestra tiene un alto índice de control interno. Esto indica que el proyecto de plan en cuestión garantizará un uso justo, transparente y eficiente y una gestión oportuna de los fondos y recursos públicos.

Contreras et al. (2022) en su trabajo: "La importancia del control interno en la gestión de ejecución de obras públicas" se desarrolló a través de un estudio cuantitativo descriptivo con diseño no experimental, utilizando una muestra de 20 funcionarios del Departamento de Control Institucional de la Dirección Regional, entre supervisores, profesionales y técnicos. Se utilizó la técnica de la encuesta, siendo el instrumento un cuestionario de escala Likert. El objetivo de este estudio fue desarrollar un modelo de control interno mediante el análisis de la legislación peruana en el ámbito específico de la gestión del desempeño de la obra "Mejoramiento Vial Jayanca, Pampa de Lino" - GORE Lambayeque, Los resultados

permitieron concluir que la gestión del desempeño es una actividad regular en términos de evaluación, como lo indica el 60% de los funcionarios entrevistados, y que se desarrolla en las mismas dimensiones y con el mismo alcance.

Quispe (2020) en su trabajo *"Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén"* se planteó un estudio descriptivo-proposicional con un diseño no experimental, de corte transversal. Se realizó este estudio con el objetivo de proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación de la EPS Marañón S.R.L. A partir de los hallazgos del mismo, se concluyó lo siguiente: La empresa cuenta con un sistema de control interno del proceso de facturación (73%), basado en una estructura organizativa definida y un manual organizativo y funcional, pero tiene una capacidad limitada para cumplir eficazmente con el proceso de facturación (82%) e incide en las funcionalidades de la empresa (91%) y en el cumplimiento de las normas de facturación electrónica (82%). Se concluye que, un sistema de control interno del proceso de facturación es necesario para que la empresa mejore el proceso y el flujo de información sobre las facturas (91 %).

Suarez (2021) en su trabajo: *"Optimización del control interno en el proceso de facturación en empresas consultoras. Caso EY PERÚ"*. El estudio fue de carácter descriptivo e incluyó encuestas, entrevistas y observación directa con el fin de investigar, descubrir y analizar los procesos de facturación para comprender el sistema de control interno aplicado en este proceso. El estudio se propuso analizar los procesos de control interno y facturación en empresas de consultoría con el fin de reducir riesgos, aumentar la productividad, mejorar la comunicación con los empleados y utilizar el tiempo y los recursos de forma más eficiente. Se concluye que, la información recabada permitió optimizar el modelo de gestión

implantado e identificar soluciones eficaces a las deficiencias detectadas, en beneficio de los empleados, clientes y accionistas de la empresa.

Coha (2018) en su estudio: "*Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*" adoptó un enfoque cualitativo interpretativo, un diseño de investigación basado en el estudio de casos, y aplicó métodos de entrevista y análisis de documentos, siendo las herramientas utilizadas una guía de entrevista y una hoja de análisis de documentos. El objetivo de la misma fué identificar los desafíos en la implementación del Marco de Control Interno durante 2017. El análisis de los resultados permitió concluir que las dificultades encontradas después de (10) años se debieron a que la dirección de la institución y el Comité de Control Interno no respetaron los compromisos adquiridos en la implementación del sistema de control interno, lo que hubiera permitido a la institución contar con controles internos más eficaces y transparentes, con un compromiso mucho más fuerte con la mejora de la administración pública para evitar riesgos e irregularidades.

1.3. Marco Teórico

Teorías del Control Interno

Teoría del Control interno según Holmes

Holmes (1973) define el control interno como una función de gestión destinada a proteger y preservar los activos de una empresa, impedir el uso no autorizado de fondos y garantizar que no se contraigan compromisos indebidos. El principal objetivo del control interno es reducir el riesgo de errores e irregularidades contables y financieras.

La teoría del control interno de Holmes afirma que la principal responsabilidad de la dirección es garantizar que los resultados obtenidos por la organización se ajusten estrictamente a sus objetivos y que no se malgasten innecesariamente recursos en la

consecución de dichos objetivos. Esta responsabilidad de la dirección de la organización se denomina "control" (Munive, 2019). El control es una función o herramienta de gestión muy útil, ya que garantiza que las acciones sean coherentes con los resultados esperados a través de sistemas de retroalimentación adecuados. Este proceso también implica corregir las desviaciones para garantizar que los resultados se alcancen en el momento adecuado y que los costes se ajusten a los estándares planificados (Munive, 2019). Es muy importante señalar que la planificación de objetivos es esencial para el control, es decir, sin planificación no se puede lograr el control. La razón principal es que no es posible llevar a cabo los procesos de forma controlada si no se sabe qué objetivos se quieren alcanzar, de qué recursos se dispone y qué diferentes acciones se van a llevar a cabo (Munive, 2019).

Teoría de control interno según Koontz y O`Donnell.

Según estos autores, el control es la medición y el ajuste del rendimiento para garantizar que los objetivos de la organización y los planes para alcanzarlos se aplican correctamente. Ahorro de dinero, ahorro de tiempo, que se consigue aplicando el plan establecido, analizando rápidamente las posibles causas de esas desviaciones y evitando que se repitan en el futuro (O'donnell y Koontz, 1976). En este contexto, también es importante señalar que según Koontz y O'Donnell (citados en Robles, 2019), el control interno de gestión se refiere a los medios por los cuales los distintos niveles de supervisión y dirección de una organización ejercen el control sobre las áreas administrativas correspondientes.

Según Koontz y O'Donnell citados en Ayasta (2015) el control es cualquier proceso que dirige las actividades de una organización hacia la consecución de un objetivo específico. Por tanto, el control puede aplicarse a cualquier ámbito, por ejemplo, el control de precios, el control de la distribución, el control de la contaminación, etc. Sin embargo, el

control como elemento del proceso de gestión puede definirse como el proceso de analizar si las acciones se llevan a cabo según lo previsto y si se adoptan medidas correctivas para cumplir el plan. Así pues, el proceso de control consiste en identificar las desviaciones entre el rendimiento previsto y el real y proponer medidas correctivas cuando sea necesario.

Aspectos conceptuales del Control interno

El control interno puede definirse como un sistema diseñado, establecido y mantenido por la dirección y el personal clave de la organización para proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la organización, el cumplimiento de las políticas y leyes, la salvaguarda de los activos, el mantenimiento de la eficiencia y eficacia de las operaciones y la fiabilidad de los estados financieros (Eskin, 2021).

Autores como Estupiñán (2015) afirman que el control interno incluye un plan y procedimientos o prácticas organizacionales que aseguran la salvaguarda de los activos, la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las directrices establecidas por la alta dirección de la organización o empresa

Los tipos de control interno incluyen: a) Controles preventivos: Estos controles se establecen dentro de la organización para evitar que ocurran errores e irregularidades; b) Controles correctivos: Estos controles están diseñados para tomar medidas correctivas para eliminar errores e irregularidades después de que se han detectado (Vivanco, 2017).

Componentes del control interno

Esta investigación se basa en el informe COSO.

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) de control interno es un marco ampliamente utilizado para el diseño, implementación y evaluación del control interno en las organizaciones.

Historia: El modelo COSO fue desarrollado por el Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) en 1992 en respuesta a preocupaciones sobre prácticas inadecuadas de control interno en entidades comerciales y organizaciones públicas. Su objetivo es proporcionar una estructura coherente y efectiva para evaluar y mejorar el control interno además de ayudar a las organizaciones a lograr operaciones eficientes y efectivas, reportes financieros confiables y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Además, busca salvaguardar los activos de la organización y promover la detección y prevención de fraudes. (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Los componentes del modelo COSO son cinco e incluyen: a) ambiente de control, b) evaluación de riesgos, c) actividades de control, d) información y comunicación, y e) seguimiento y control.

El ambiente de control. Es el primer paso que afecta a la calidad global del control interno, asegura la disciplina del control interno y constituye la base del sistema. En el ambiente de control influyen la ética empresarial y la filosofía de la alta dirección, las políticas de personal, la asignación de autoridad y responsabilidad, los métodos de control y la diligencia ejercida en las actividades. (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Evaluación de riesgos. Este segundo componente se refiere a la definición de todos los posibles eventos que pueden ocurrir en el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización. La gestión de riesgos incluye las etapas de definición de la estrategia de riesgos, identificación y evaluación de los riesgos, determinación de las respuestas a los

riesgos, revisión, seguimiento e información de los riesgos (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Actividades de control. Se trata de políticas y procedimientos establecidos para gestionar los riesgos y alcanzar los objetivos de la organización. Las actividades de control consisten en elementos como la delegación de autoridad y los procedimientos de autorización, la segregación de funciones, los controles sobre el uso eficiente de activos y recursos, las confirmaciones, las conciliaciones, los criterios de rendimiento, los procesos relacionados con las actividades y la supervisión (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Información y comunicación. Es un componente indispensable para los procesos de control de las empresas. Porque las empresas deben transformar los datos que obtienen de su entorno interno y externo en información y transmitirla a sus grupos de interés de forma precisa, fiable y oportuna. Para ello, es fundamental asegurar un flujo ininterrumpido de información entre la red de información interna y externa que soporta el sistema de control interno (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Supervisión y monitoreo. Es la revisión y evaluación continua del sistema de control interno por parte de la dirección para determinar si está funcionando según lo previsto y realizar las correcciones y cambios necesarios (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

La implementación del sistema se sustenta además en 17 principios que pueden resumirse del siguiente modo:

1. Compromiso con la integridad y valores éticos.
2. Supervisión independiente del Consejo de Administración.
3. Establecimiento de estructuras y responsabilidades claras.

4. Atracción y retención de personas competentes.
5. Compromiso de las personas con responsabilidades de control interno.
6. Especificación clara de los objetivos.
7. Identificación y análisis de los riesgos relacionados con los objetivos.
8. Consideración del riesgo de fraude.
9. Identificación y evaluación de cambios significativos.
10. Desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.
11. Implementación de controles tecnológicos.
12. Despliegue de políticas y procedimientos de control.
13. Uso de información relevante y de calidad.
14. Comunicación interna de información sobre el control interno.
15. Comunicación externa sobre situaciones que afectan el control interno.
16. Evaluación continua de la presencia y funcionamiento del control interno.
17. Evaluación y comunicación adecuada de deficiencias de control interno.

Funciones o proceso principales de la administración

Respecto a lo que son las funciones o proceso principales de la administración, planificación, organización, dirección integración y control, Koontz y Weihrich (2008) establecen lo siguiente:

Planificación

La planificación dentro del área de la administración se refiere a la consideración sobre el proceso de toma de decisiones, así como al establecimiento de cursos de acción de una variedad de opciones, para cumplir con la selección y los objetivos para alcanzar la misión o meta que se ha establecido. La planificación es una etapa clave en la gestión y proporciona una base sólida para la toma de decisiones y el logro de resultados. Debe considerarse a la misma como un proceso continuo y flexible dentro de la organización.

Organización

En administración, los diversos conceptos de delegación de autoridad y división departamental se refieren a la organización intencional y formal de funciones o cargos. Las fases de los dos componentes organizacionales primarios, agrupación de actividades y autoridad, están cubiertas por estos conceptos. Implica la delimitación de las conexiones de poder y responsabilidad dentro de la organización, así como la asignación de tareas y la agrupación de operaciones similares. En este sentido, los gerentes deben organizar adecuadamente la estructura para proporcionar un escenario donde el desempeño individual (pasado y futuro) pueda contribuir a las metas del grupo de la manera más eficiente. Es importante señalar que incluso la organización formal no implica aspectos rígidos o inherentemente rígidos.

Mas allá de la estructura u organización formal, existirá también la organización informal, entendiendo esta como la red de relaciones interpersonales que surgen cuando los individuos se asocian entre sí.

Dirección

Los términos dirección y liderazgo se usan frecuentemente como sinónimos. El proceso de persuadir a las personas para que apoyen las metas de la organización y del grupo se describe como la función gerencial de liderazgo. Así, entre las funciones administrativas, la dirección implica dirigir, inspirar, coordinar y supervisar a un equipo o a toda la organización para lograr el mejor desempeño y el logro de metas y objetivos.

Integración

El término "integración", en lo que se refiere a la administración, describe un método o estrategia que se utiliza para reunir y coordinar varios componentes organizativos a fin de aumentar la eficacia y la eficiencia operativas. Implica la sincronización de personal, activos,

departamentos y tareas en la búsqueda de objetivos compartidos. Al referirse a la integración de las personas, por ejemplo, significa desarrollar un lugar de trabajo amigable y cooperativo donde los miembros del personal cooperen para lograr los objetivos de la empresa. Por el contrario, cuando se trata de integrar departamentos y funciones, su objetivo es coordinar y alinear las numerosas áreas funcionales de una empresa, incluidas, entre otras, ventas, producción, finanzas y recursos humanos. La integración de procesos e información es un concepto similar.

Control

El control se refiere a la medición y corrección de desempeño para garantizar que los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos se logren. De este modo la función gerencial de control es la medición y corrección del desempeño para garantizar que los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos se logren, y se relaciona estrechamente con la función de planificar; de hecho, algunos autores sobre administración consideran que estas funciones no pueden separarse. Sin objetivos y planes, el control no es posible porque el desempeño debe medirse frente a criterios establecidos.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema General

¿Cómo es el control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022?

1.4.2. Problema Específicos

¿Cómo es el ambiente de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022?

¿Cómo es la evaluación del riesgo en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022?

¿Cómo son las actividades de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022?

¿Cómo es la información y comunicación en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022?

¿Cómo son las actividades de supervisión en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Describir el control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

1.5.2. Objetivos Específicos

Describir el ambiente de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

Describir la evaluación del riesgo en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC,
San Isidro – 2022

Describir las actividades de control en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC,
San Isidro – 2022

Describir la información y comunicación en la empresa Estudio Obregón Sevillano
SAC, San Isidro – 2022

Describir las actividades de supervisión en la empresa Estudio Obregón Sevillano
SAC, San Isidro – 2022

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. Justificación teórica

En cuanto a la contribución teórica, este estudio será una referencia para el debate académico sobre el control interno. Si bien existen diversos estudios sobre el tema, se espera que los resultados aquí obtenidos abran nuevas perspectivas y líneas de investigación orientadas hacia otros enfoques de la evaluación del tema, creando así un aporte teórico que se alimenta principalmente la comprensión conceptual del sistema de control interno como sistema que privilegia la transparencia, orden y efectividad de las operaciones una organización (Eskin, 2021). Estos resultados, una vez sistematizados, puedan incluirse como una contribución al estado actual de la cuestión en el campo estudiado.

1.6.2. Justificación práctica

La justificación de esta investigación desde una perspectiva práctica radica en que contribuirá a la comprensión de los procesos reales relacionados con el control interno en una empresa del sector servicios. Así, los resultados permitirán tener una visión general de

la variable objeto de estudio en la empresa para alcanzar los atributos relacionados con el sistema de control interno como son una adecuada toma de decisiones y formular un conjunto de estrategias que permitan mejorar y fortalecer todas las funciones, actividades y procedimientos que se desarrollan en el marco de la organización, de manera clara, transparente y ordenada, (Munive, 2019) para que ésta también pueda crecer y, en la medida de lo posible, evitar cometer errores que afecten significativamente los servicios prestados a los clientes.

1.6.3. Justificación metodológica

Otra consideración que justifica el estudio tiene que ver con la perspectiva metodológica de la investigación. En este sentido, el estudio será muy importante porque, para cumplir con los objetivos específicamente planteados, se desarrollarán instrumentos de recolección de información sobre las variables del estudio, que podrán ser utilizados por otros investigadores interesados en el estudio del control interno, lo que se considera un aporte metodológico. En este sentido, el abordaje del sistema de control interno, el cual resulta indispensable para que la organización cuente con operaciones más eficientes, (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021), servirá de guía para otras investigaciones. Asimismo, los resultados del estudio también servirán como antecedente y base teórica para futuros estudios sobre la variable analizada.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El enfoque de la investigación es cuantitativo, tal como lo define Hernández-Sampieri y Mendoza (2020), el enfoque cuantitativo es aquel que se centra en la utilización de datos numéricos o codificados, por lo que permite establecer resultados concretos y rigurosos. En este caso el procesamiento de la información se realizará utilizando herramientas estadísticas con el propósito de describir de manera correcta la realidad de la empresa en cuanto al control interno.

En cuanto al tipo de investigación, la misma es de tipo aplicada, esto, considerando la definición de Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) quien señala que las investigaciones de tipo aplicada, implican el análisis de la realidad a través de teorías y conceptos preexistentes, en este sentido, las mismas persiguen la descripción o análisis de situaciones específicas utilizando para ello, instrumentos fundamentados en un soporte conceptual previo.

En cuanto al alcance la investigación la misma será de tipo descriptivo. Sobre las investigaciones descriptivas, Arias (2012) señala que son aquellas que reseñan o retratan una situación especificar sin realizar predicciones sobre su comportamiento futuro, mostrándola tal como es en el momento del estudio.

En cuanto al diseño de la investigación la misma será de tipo no experimental, atendiendo a la definición de Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) quienes indican que los diseños no experimentales, son aquellos en los que no se realiza manipulación alguna de las variables por parte del investigador.

Finalmente, en cuanto al momento del levantamiento de la información, la investigación se considera de tipo Transversal o Transeccional. Las investigaciones de tipo transversal, son aquellas que ejecutan el levantamiento de la información en un momento específico, construyendo su análisis de la la realidad fundamentado en la información de un momento específico. (Arias, 2012)

2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población de la investigación está constituida por el conjunto de elementos o individuos que presentan características de homogeneidad o elementos en común, que hacen posible su agrupación y que aportarán los datos necesarios acerca de las variables de estudio. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2020). La población o unidad de estudio de esta investigación es la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.

2.2.3. Muestra

La muestra, tal como señala Arias (2012) está conformada por una porción de la población que comparte estas características similares por lo que se considera representativa de la misma y que permite obtener información sobre dicha población en menor tiempo y a un menor costo. El presente trabajo descarta el uso de una unidad muestral, debido a que la investigación está compuesta por una unidad de estudio, siendo esta la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.

2.2.4. Técnicas e instrumentos

Técnicas de recolección de datos

Como técnica de investigación se utilizó la observación. Tal como lo señala Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) la observación es una técnica empleada para obtener información de manera directa y sistemática sobre los fenómenos o eventos que se están

estudiando. La misma, implica la recopilación de datos a través de la observación directa y detallada de personas, comportamientos, eventos o situaciones en su entorno natural.

En este sentido, utilizando la lista de cotejo, se observarán y registrarán aquellos aspectos relacionados con la ejecución de procesos y actividades, susceptibles de ser evaluados desde el punto de vista del cumplimiento de los principios del control interno.

Instrumentos de recolección de datos

Como instrumento se utilizará la lista de cotejo. La lista de cotejo, tal como la define Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) es un instrumento utilizado para recopilar y registrar datos de manera sistemática y objetiva en una investigación científica. Consiste en una lista de categorías o ítems a observar, junto con una columna para marcar o indicar la presencia o ausencia de cada categoría o ítem en una muestra o evento específico.

En el caso concreto de la investigación que se desarrolla, la misma contempla la utilización de una lista de cotejo con la que se evalúa el cumplimiento de toda una serie de aspectos relacionados con los principios e indicadores de control interno dentro de la empresa. La misma está constituida por un total de 73 ítems. Dicho instrumento fué validado a través del juicio de expertos por tres expertos en el área pertenecientes a la universidad. La validación por juicios de expertos se fundamenta en la revisión del mismo por parte de especialistas o expertos en la materia, quienes evalúan elementos de coherencia e integridad (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2020)

En el desarrollo de este trabajo de investigación, además, se utilizó las siguientes técnicas:

- Observación directa de los hechos
- Análisis de documentos

Validez

Para aumentar la autenticidad, las herramientas de recopilación de datos se validarán mediante revisión por pares, un método útil para validar la confiabilidad de la encuesta, la calidad de los datos y los métodos utilizados, por parte de personal competente con experiencia y conocimientos. Podría dar una calificación sobre este tema.

Tabla 15

Conformación juicio de expertos

Expertos	Opinión de aplicabilidad	Instrucción
Mg. Dennis De La Piedra Yépez	Aplicable	Magister
Mg. José Rafael Zelada Cortez	Aplicable	Magister
Mg. Gerardo Villegas Flores	Aplicable	Magister

Fuente: Elaboración propia

2.3. Procedimiento

El procedimiento, tal como señalan Leedy y Ormrod, (2015) se refiere a una guía metodológica que especifica los pasos ordenados y lógicos que se deben seguir desde la planificación hasta la recolección y análisis de datos, para lograr las metas propuestas o responder a una pregunta de investigación.

En este sentido, en lo que se refiere a la investigación. Se levantó la información concerniente al control interno de manera sistemática, utilizando la observación como técnica y asentando la información recolectada en la lista de cotejo. Se observó documentos y las actividades realizadas por el gerente general y demás colaboradores de la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC. Luego de completado el proceso de recolección se precede a la tabulación de la información en un archivo en formato Excel de Microsoft Office para verificar la coherencia de los mismos. Luego de esto, se utilizaron estadísticos descriptivos

para el análisis y la presentación los datos en tablas y gráficos para responder a las preguntas de investigación formuladas. Igualmente, dicha información se corroboró con datos provenientes de fuente documental a fin de validar su veracidad.

2.4. Aspectos éticos

En cuanto a los aspectos éticos de la investigación, la misma, se desarrolló siguiendo los parámetros establecidos por la Universidad para el desarrollo de trabajos académicos de esta naturaleza. En este sentido, el trabajo cumple con los aspectos de forma y contenido establecidos, de igual manera, se citaron los autores cuyos aportes fueron considerados en el desarrollo de la investigación, de acuerdo con lo establecido en el sistema de referencias de APA. Por tanto, se respetaron los derechos de autor correspondientes a las obras citadas en el desarrollo de la misma. En cuanto a la información recolectada, se garantiza que la misma se utilizó de forma exclusiva para los fines académicos de esta investigación, manteniendo en reserva, cualquier información obtenida que no respondiera a los objetivos de la misma.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

En este capítulo mostraremos los resultados del análisis de los datos recolectados en la presente investigación titulada "Control interno en la empresa Estudio Obregón sevillano SAC, San Isidro - 2022" con la finalidad de observar la variable "control interno" que se consideró con relación a la lista de cotejo.

Descripción general de la unidad de estudio

Estudio Obregón sevillano SAC, es una empresa enfocada en la prestación de servicios de asesoría contable y legal con un enfoque empresarial brindando soporte integral y acertado a todos nuestros clientes, cuenta con una red de clientes de distintos rubros.

Estudio Obregón Sevillano SAC tiene como misión:

"Desarrollar estratégicamente, de la mano de nuestros colaboradores, ser socio estratégico de cada uno de nuestros clientes, comprometidos con el crecimiento de sus proyectos y con una labor preventiva que permita su formación y el desarrollo de una cultura ordenada, competitiva y respetuosa de nuestro ordenamiento legal".

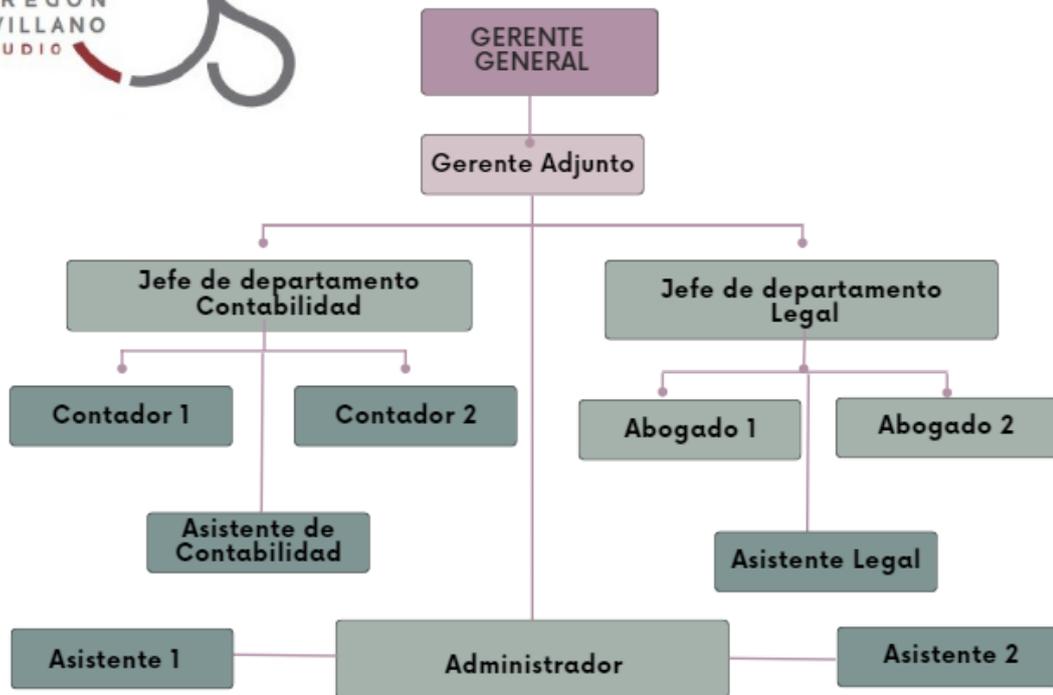
Estudio Obregón Sevillano SAC tiene como visión:

"Ser la mejor empresa prestadora de servicios contables y legales, reconocida por su Profesionalismo y Compromiso de nuestros Colaboradores a nivel nacional".

Organigrama de la Empresa

Figura 8

Organigrama de la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.



Fuente: Elaboración Propia

Resultados obtenidos

3.1. Descripción de la dimensión ambiente de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

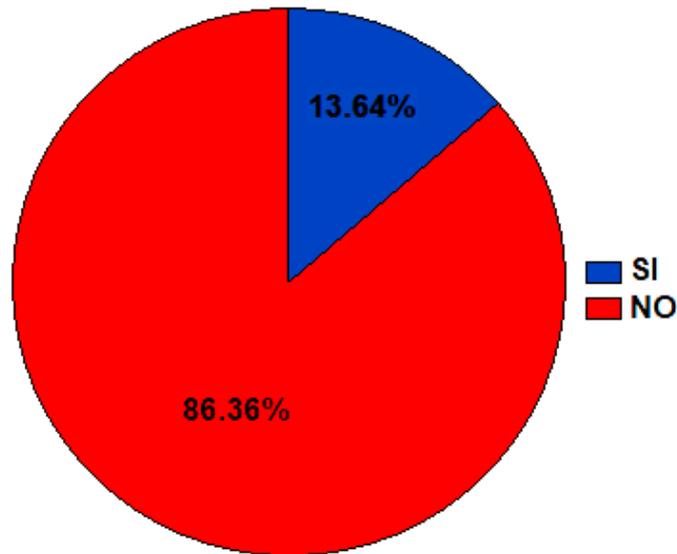
Tabla 1

Resultados obtenidos para la dimensión Ambiente de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	3	0.1364	13.64
NO	19	0.8636	86.36
Total	22	1.0000	100.00

Figura 1

Distribución del cumplimiento para la dimensión Ambiente de Control



En la tabla 1 y la figura 1 se observa que con respecto a la dimensión Ambiente de Control del Control Interno, se presenta un cumplimiento de 13.64%, lo que indica que en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC se incumple con los requisitos del Ambiente de Control en un 86.36%, demostrándose con esto una deficiencia en cuanto al Control Interno en la empresa, debido a un Ambiente de Control deficiente.

A continuación, se detallan los niveles de cumplimiento de la dimensión Ambiente de Control con base en cada uno de sus indicadores.

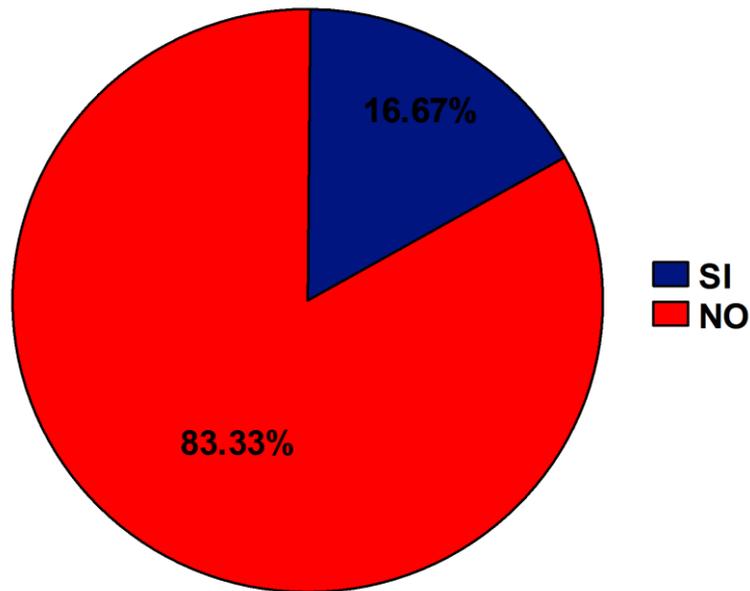
Tabla 2

Resultados obtenidos para el indicador Entidad comprometida con integridad y valores de la dimensión Ambiente de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	1	0.1667	16.67
NO	5	0.8333	83.33
Total	6	1.0000	100.00

Figura 2

Distribución del cumplimiento para el indicador Entidad comprometida con integridad y valores de la dimensión Ambiente de Control



El compromiso de la empresa con la integridad y los valores (Tabla 2 y Figura 2) mostró deficiencias, dado que se obtuvo un incumplimiento de los ítems que evalúan dicho indicador en un 83.33%, es decir que solo se cumple el 16.67% de este indicador en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.

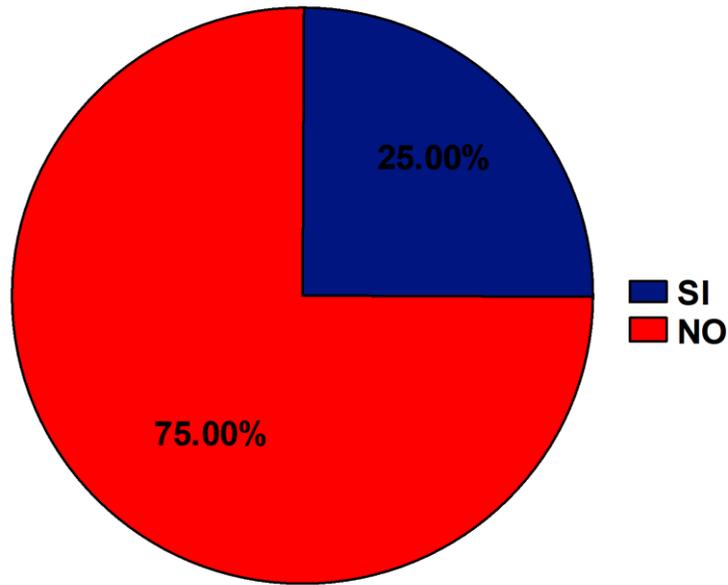
Tabla 1

Resultados obtenidos para el indicador Independencia de la supervisión del Control Interno de la dimensión Ambiente de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	1	0.2500	25.00
NO	3	0.7500	75.00
Total	4	1.0000	100.00

Figura 3

Distribución del cumplimiento para el indicador Independencia de la supervisión del Control Interno de la dimensión Ambiente de Control



En la tabla 3 y la figura 3 se da cuenta de que la independencia de la supervisión del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC se encuentra en un nivel de incumplimiento del 75.00% de los ítems correspondientes, o lo que es lo mismo, esta dimensión se cumple solo en un 25.00% en la empresa.

Tabla 2

Resultados obtenidos para el indicador Estructura organizacional apropiada para objetivos de la dimensión Ambiente de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	0	0.0000	0.00
NO	4	1.0000	100.00
Total	4	1.0000	100.00

Respecto al cumplimiento de una estructura organizativa apropiada en función de los objetivos de la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, se muestra en la tabla 4 que existe un 100.00% de incumplimiento de la misma, lo que se traduce como una deficiencia total en este indicador, de acuerdo a los ítems evaluados.

Tabla 3

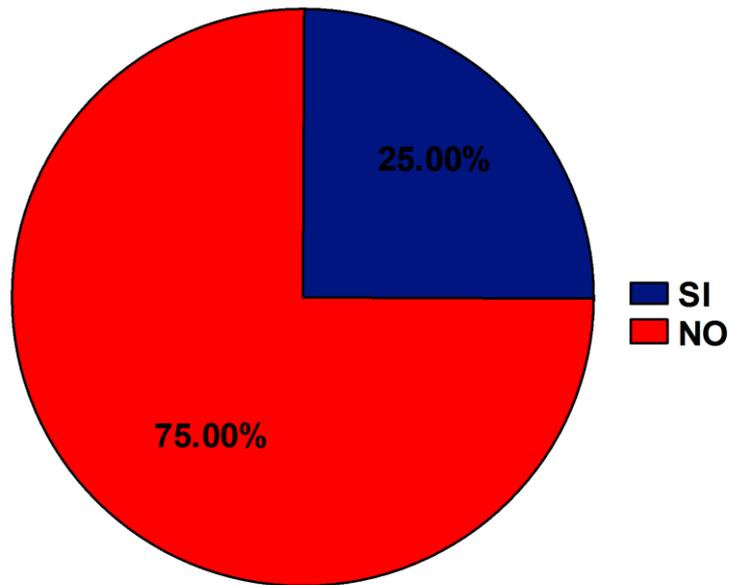
Resultados obtenidos para el indicador Competencia profesional de la dimensión Ambiente de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
--------------	------------	---------------------	------------

SI	1	0.2500	25.00
NO	3	0.7500	75.00
Total	4	1.0000	100.00

Figura 4

Distribución del cumplimiento para el indicador Competencia profesional de la dimensión Ambiente de Control



Las competencias profesionales en el Ambiente de Control, como se observa en la tabla 5 y figura 4, presentan un cumplimiento porcentual de 25.00%, lo que denota que existen deficiencias en cuanto a las competencias profesionales de un 75.00% en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.

Tabla 4

Resultados obtenidos para el indicador Responsable del Control Interno de la dimensión Ambiente de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	0	0.0000	0.00
NO	4	1.0000	100.00
Total	4	1.0000	100.00

Se observa en la tabla 6 que, respecto a las responsabilidades inherentes al control interno, no existe cumplimiento alguno, ya que se incumple al 100.00% con los ítems

definidos y evaluados para esta dimensión del Ambiente de Control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.

3.2. Descripción de la dimensión evaluación del riesgo en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

Tabla 5

Resultados obtenidos para la dimensión Evaluación del riesgo

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	0	0.0000	0.00
NO	17	1.0000	100.00
Total	17	1.0000	100.00

La dimensión Evaluación del riesgo, se encuentra en un nivel de total incumplimiento, ya que como se observa en la tabla 7, no se cumple con el 100.00% de los ítems evaluados y que definen el cumplimiento de esta dimensión. Esto indica un muy bajo nivel respecto a la evaluación del riesgo dentro de la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.

3.3. Descripción de la dimensión actividades de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

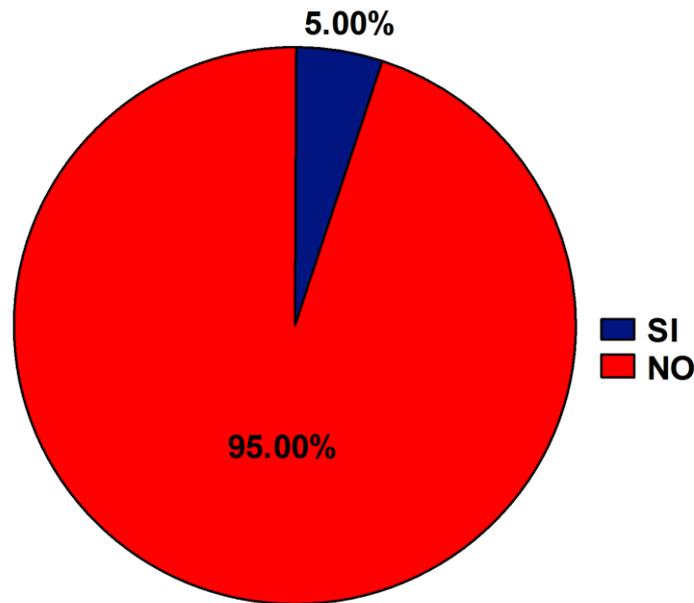
Tabla 6

Resultados obtenidos para la dimensión Actividades de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	1	0.0500	5.00
NO	19	0.9500	95.00
Total	20	1.0000	100.00

Figura 5.

Distribución del cumplimiento para la dimensión Actividades de Control



En la tabla 8 y la figura 5, se muestra como en el caso de la dimensión Actividades de Control, solo se encontró un 5.00% de cumplimiento de los ítems que fueron evaluados para definir y analizar esta dimensión del Control Interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, lo que es evidencia de que en 95.00% existe incumplimiento de las actividades de control.

A continuación, se detallan los porcentajes de cumplimiento de la dimensión Actividades de Control con base en cada uno de sus indicadores.

Tabla 7

Resultados obtenidos para el indicador Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos de la dimensión Actividades de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	0	0.0000	0.00
NO	6	1.0000	100.00
Total	6	1.0000	100.00

La definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos no presentó cumplimiento alguno, lo que se muestra en la tabla 9. De allí que el 100.00% de los ítems

evaluados no fueron cumplidos, por lo que esta dimensión se considera no cumplida en las actividades de control, del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.

Tabla 8

Resultados obtenidos para el indicador Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales de la dimensión Actividades de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	0	0.0000	0.00
NO	6	1.0000	100.00
Total	6	1.0000	100.00

En este caso, el indicador controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales de la dimensión actividades de control, del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, tal como se detalla en la tabla 10, no presenta cumplimiento en los ítems evaluados, es decir se corrobora un 100.00% de incumplimiento de este indicador en la empresa.

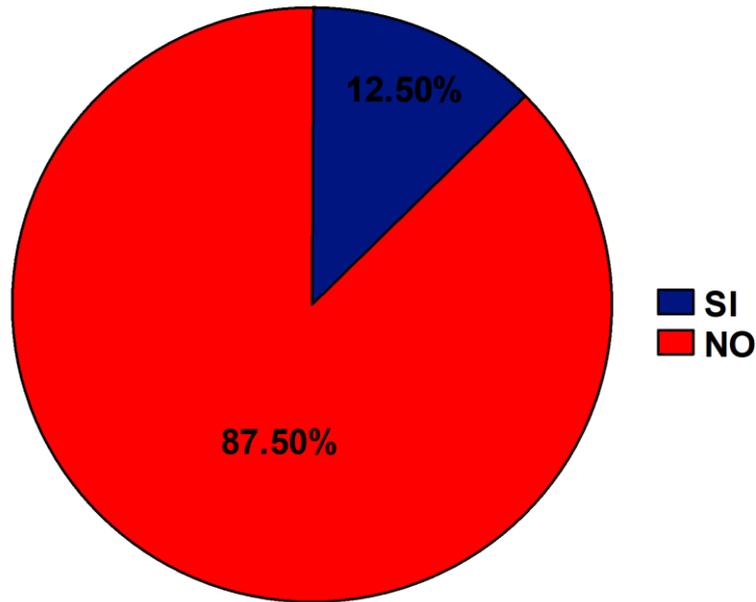
Tabla 9

Resultados obtenidos para el indicador Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos de la dimensión Actividades de Control

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	1	0.1250	12.50
NO	7	0.8750	87.50
Total	8	1.0000	100.00

Figura 6.

Distribución del cumplimiento para el indicador Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos de la dimensión Actividades de Control



En la tabla 11 y la figura 6 se detalla la distribución de los porcentajes de cumplimiento para el indicador despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos de la dimensión actividades de control, donde se observa que de los ítems evaluados para definir el cumplimiento de este indicador el 12.50% mostró cumplimiento y el 87.50% no fueron cumplidos. Esto demuestra que la distribución de los porcentajes de cumplimiento para el indicador despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, presenta bajo nivel de cumplimiento.

3.4. Descripción de la dimensión información y comunicación en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

Tabla 10

Resultados obtenidos para la dimensión Información y Comunicación

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	0	0.0000	0.00
NO	8	1.0000	100.00
Total	8	1.0000	100.00

Los resultados obtenidos de la dimensión Información y Comunicación (Tabla 12) son indicativos de que la misma no se cumple en su totalidad en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, con 100.00% de incumplimiento de los ítems evaluados. Lo anterior demuestra que el control interno en la empresa presenta un nivel muy bajo, sino inexistente, respecto a los principios de la información y comunicación.

3.5. Descripción de la dimensión actividades de supervisión en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

Tabla 11

Resultados obtenidos para la dimensión Actividades de Supervisión

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	0	0.0000	0.00
NO	6	1.0000	100.00
Total	6	1.0000	100.00

En la tabla 13 se muestra que las actividades de supervisión que se deben realizar en el control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, no son cumplidas en el 100.00% de los casos. Esto dado que en su totalidad no se evidenció cumplimiento de los ítems que fueron tomados como base para la evaluación de esta dimensión del control interno.

3.6. Descripción del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

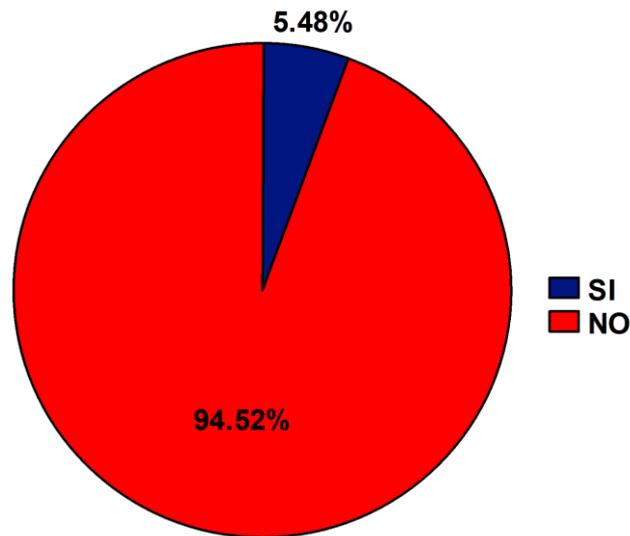
Tabla 12

Resultados obtenidos para el control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022

Cumplimiento	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	4	0.0548	5.48
NO	69	0.9452	94.52
Total	73	1.0000	100.00

Figura 7.

Distribución del cumplimiento del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022



De forma general, en la tabla 14 y figura 7 se detalla el nivel de cumplimiento del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC luego de la aplicación del instrumento para definir el porcentaje de cumplimiento de los ítems que definen la variable. Se obtuvo que solo se cumplen el 5.48% de los ítems que definen el control interno en la empresa, lo que se traduce en un 94.52% de incumplimiento del control interno, que demuestra el bajo nivel de la variable medida en la empresa evaluada.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

De manera general y con base en los resultados obtenidos del control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022, existe un nivel de incumplimiento de los componentes del control interno de 94.52%, por lo que se puede considerar que el control interno en la empresa evaluada es casi inexistente. Lo anterior es consistente con Castelo et al. (2019) quienes al estudiar el control interno de una empresa para la gestión de créditos y cobros llegaron a la conclusión de que existen procesos ineficientes que dan como resultado un bajo nivel de control interno. Por su parte, Grajales et al. (2022) en su estudio sobre instituciones educativas superiores colombianas llegaron a reportar un déficit en el control interno de 42%, que, aunque es significativamente menor al obtenido en la presente investigación, no deja de demostrar que existen deficiencias en cuanto a los sistemas de control interno en ambos casos. De igual manera, Quispe (2020) en el control interno para mejorar el proceso de facturación en una empresa llegó a que el mismo amerita de control interno en un 91%, lo que está más ajustado al valor porcentual observado en la presente investigación. De forma contratante, Piscoya y Montenegro (2022) al analizar el control interno la gestión administrativa del Gobierno Regional de Lambayeque, reportaron que el mismo se lleva a cabo en un 94%, lo que hace que el área estudiada muestre un alto nivel de control interno, que a su vez demuestra que se pueden conseguir resultados diferentes al analizar el control interno, pues esto depende de la organización que se estudie y de cómo la misma lleva a cabo sus procesos internos en procura de sus objetivos institucionales.

4.2. Ambiente de Control

Limitaciones del ambiente del control

La capacidad de la empresa para gestionar riesgos y fomentar una cultura organizacional ética se ve gravemente obstaculizada por las limitaciones en el ambiente de control en ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC. Un control interno ineficaz puede resultar en procedimientos operativos inconsistentes y en la imposibilidad de implementar políticas y procedimientos importantes. Esto podría facilitar que se produzcan fraudes, errores y riesgos mal gestionados, lo que podría dañar la reputación y la viabilidad a largo plazo de la empresa. Además, la ausencia de una cultura corporativa que valore la ética y la integridad puede erosionar la confianza tanto interna como externamente, lo que puede tener un impacto en la cooperación y la satisfacción de los clientes y empleados.

De acuerdo con el **primer objetivo específico**, los resultados de la dimensión ambiente de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 demostró que esta dimensión se incumple en 86.36% por lo que se deduce que el control interno en la empresa evaluada carece en su mayoría de un ambiente de control adecuado, lo cual afecta negativamente el control interno, dado que el ambiente de control crea una atmósfera de control en una organización y afecta a la conciencia personal de los controles por parte de la organización. Por tal razón, es claro que se debe trabajar en la mejora del ambiente de control, debido a que el mismo es la base de todos los componentes del control interno que conforman la disciplina y la estructura de los demás componentes (Ilyas et al., 2021). De los indicadores medidos, la estructura organizacional apropiada para objetivos representó la más crítica al reportar 100% de incumplimiento, lo que evidentemente incide de forma negativa en el control interno de la organización, tal como lo indican Mendoza-

Zamora et al. (2018) para que el control interno sea efectivo, debe existir una estructura organizativa que sea adecuada para el logro de los objetivos, en la cual se deben definir claramente los niveles de autoridad y las responsabilidades de cada elemento dentro de dicha estructura. En este mismo contexto, Díaz et al. (2021) en concordancia con lo obtenido, reportaron que, en su estudio sobre una empresa familiar, la falta de una estructura organizativa incide de forma negativa en los procesos de control interno. Desde el punto de vista teórico, si el control interno de una organización desde la dimensión de ambiente de control resulta deficiente, se pueden presentar problemas en la cultura ética y de cumplimiento, así como una falta de dirección y liderazgo claros, lo que compromete la integridad y la efectividad general del control interno de la organización.

Implicancias de las deficiencias en el ambiente de control

Los déficits en el ambiente de control tienen efectos significativos en la gestión de riesgos y la efectividad de las operaciones de ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC. La vulnerabilidad a los riesgos financieros, legales y reputacionales puede aumentar en ausencia de un marco de control sólido. Además, puede resultar en una implementación inconsistente de políticas y toma de decisiones, lo que podría resultar en ineficiencias operativas y pérdida de posibilidades de avance. Las repercusiones van más allá de la simple contratación de nuevos empleados y la adquisición de nuevos clientes, porque una cultura empresarial carente de ética y control internos podría rechazar a ambos grupos de personas. Para mejorar la base sobre la que funciona ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC y asegurar su éxito a largo plazo, es crucial corregir estas fallas en el entorno de control.

4.3. Evaluación de riesgos

Limitaciones de evaluación de riesgos:

Las limitaciones en la evaluación de riesgos del ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC plantean serias dudas sobre la capacidad de la organización para predecir, identificar y mitigar con precisión los riesgos relacionados con sus actividades. La falta de conocimiento de las amenazas potenciales que enfrenta la empresa puede deberse a la falta de una técnica organizada y eficiente para la evaluación de riesgos. Esto podría dar lugar a que se tomen decisiones operativas y estratégicas basadas más en conjeturas que en hechos reales. Las limitaciones en la evaluación de riesgos también pueden conducir a una distribución ineficaz de los recursos para manejar riesgos importantes, haciendo que la organización sea más susceptible a resultados desfavorables.

Los resultados del segundo objetivo específico indican que la dimensión evaluación del riesgo en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 no mostró cumplimiento alguno, es decir el 100% de los aspectos evaluados no se cumplen por lo tanto se considera un punto de alta criticidad dentro del control interno de la empresa, considerándose que existe una gran deficiencia en cuanto a la evaluación de los riesgos financieros, lo cual es de suma importancia para un adecuado control interno en cualquier organización, lo que concuerda con lo expresado por Zakirova et al. (2021) quienes concluyeron que el control interno contribuye a proporcionar una base de información para las decisiones de gestión y a evaluar los riesgos, es decir que el riesgo está asociado intrínsecamente con el control interno. Por su parte, Liu (2019) al estudiar el riesgo financiero en el control interno en una empresa eléctrica, demostró que, para mejorar el control interno de los riesgos financieros, es necesario establecer un entorno de control sólido, optimizar el mecanismo de evaluación de riesgos, reforzar la intensidad de las actividades de control y promover la comunicación y el intercambio de información dentro y fuera de la empresa, a fin de evitar eficazmente los riesgos financieros. Igualmente, otro

trabajo consistente con el hecho de que el control interno está relacionado con la evaluación del riesgo, es el de Umar et al. (2019) quienes en un estudio en el sector público nigeriano, demostraron que el sistema de control interno tiene un impacto significativo en la evaluación de riesgos y además, el sistema de control interno debe mantener un alto nivel de objetividad e independencia en el desempeño de su función principal de evaluar y proporcionar a la dirección garantías sobre la evaluación de riesgos. Desde el punto de vista teórico, si el control interno de una organización desde la dimensión de evaluación del riesgo resulta deficiente, existe un mayor riesgo de errores, fraudes y falta de control sobre los riesgos financieros y operativos, lo que compromete la fiabilidad y la precisión de la información financiera y la toma de decisiones.

Implicancias de las deficiencias en la evaluación de riesgos

Los defectos en la evaluación de riesgos tienen ramificaciones para muchas operaciones corporativas, incluida la gestión de riesgos, la toma de decisiones y la preservación de la reputación y los recursos financieros de la empresa. Sin una suficiente evaluación de riesgos, puede haber mayores posibilidades de que se produzcan sorpresas desagradables, que podrían poner en peligro la estabilidad financiera y operativa de ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC. Además, esto puede dañar la confianza de las partes interesadas, en particular la de los clientes y socios comerciales, lo que puede tener un efecto perjudicial en la retención de clientes y la capacidad de atraer nuevos clientes. Al final, cerrar estas brechas en la evaluación de riesgos es crucial para garantizar que la empresa esté preparada para afrontar los desafíos y aprovechar las oportunidades en un clima empresarial que se está volviendo más dinámico y complicado.

4.4. Actividades de control

Limitaciones de las actividades de control

La integridad y eficacia de las operaciones de ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC se encuentran seriamente comprometidas por las restricciones a las actividades de control allí. La falta de controles de efectivo puede resultar en operaciones comerciales irregulares, errores, fraude y peligros inmanejables. Estas limitaciones podrían deberse a una documentación deficiente del proceso, una falta de separación laboral, una supervisión inadecuada o un desprecio por políticas y procedimientos explícitos. Esto puede resultar en mayores ineficiencias operativas y pérdida de posibilidades de mejora, así como una mayor exposición a preocupaciones financieras y legales. Además, las restricciones a los esfuerzos de control pueden dañar la marca de una empresa al erosionar la confianza tanto interna como internacionalmente, obstaculizando la cooperación con clientes y proveedores.

Con respecto al tercer objetivo específico, los resultados de la dimensión actividades de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 demostraron un nivel de incumplimiento del 95%, reportándose solo un parámetro cumplido, referido a que las instrucciones se dan por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado. En este sentido, los indicadores, definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos y controles para las TICs para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, incumplen el 100% de los ítems evaluados en la investigación, por lo tanto, se consideran como de mayor criticidad dentro de las actividades de control. Se demuestra que nuevamente los riesgos financieros se erigen como un pilar fundamental en las actividades del control interno, lo que refuerza lo manifestado por Zakirova et al. (2021), Liu (2019) y Umar et al. (2019). Por otra parte, el impacto de las TICs en las actividades de control interno fue evaluado por Cara (2020) para instituciones bancarias y con concordancia con lo observado en la investigación, donde su influencia en

los bajos niveles de control interno es evidente, concluyó que la tecnología de la información y el procesamiento electrónico de datos influyen en los procesos de control interno bancarios y que las mismas son fundamentales para el logro de los objetivos planteados en el sistema de control. Desde un punto de vista teórico, si el control interno de una organización desde la dimensión de actividades de control resulta deficiente, existe un mayor riesgo de errores, irregularidades y falta de cumplimiento de políticas y procedimientos de gestión, lo que afecta la integridad y la confiabilidad de los registros financieros y los informes contables.

Implicancias de las deficiencias en las actividades de control:

Los defectos en las actividades de control tienen efectos significativos en varias áreas importantes del negocio, incluida la gestión de riesgos, la calidad del servicio, la integridad financiera y la felicidad del cliente. La falta de controles de efectivo puede provocar sucesos indeseables, incluidos errores financieros, incumplimiento de las normas y pérdida de datos, que pueden tener un gran impacto en la estabilidad del negocio. Las repercusiones también se extienden más allá de retener talento y atraer nuevos clientes, ya que la impresión de una gestión de operaciones deficiente puede desanimar a posibles trabajadores y clientes. Al final, corregir estas fallas en los procedimientos de control es esencial para mantener el buen nombre y la rentabilidad a largo plazo de ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC.

4.5. Información y Comunicación

Limitaciones en la Información y Comunicación

Una de las limitaciones más notables en ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC se refiere a la falta de disponibilidad y accesibilidad de información oportuna y precisa. Los datos relevantes para la toma de decisiones y el seguimiento de operaciones a menudo no se recopilan de manera consistente o no están actualizados. Esto crea una brecha en la

capacidad de la empresa para evaluar su desempeño, identificar áreas de mejora y responder de manera efectiva a los cambios en el entorno empresarial. Además, la falta de estandarización en la documentación y la ausencia de políticas claras de gestión de información contribuyen a la confusión y a la dificultad en la compartición de datos cruciales entre los departamentos, lo que a su vez afecta negativamente la coordinación y la toma de decisiones informadas.

Los resultados cuarto objetivo específico muestran que la dimensión información y comunicación en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022, muestra un incumplimiento del 100% de los ítems evaluados, lo que es indicativo de que el control interno en la empresa presenta déficit en relación a la comunicación e información. En este aspecto específico, se puede hacer referencia a Suarez (2021) quien identificó deficiencias en la comunicación que afecta el control interno y que la mejora de este aspecto influye en la optimización del modelo de control interno en cualquier organización. En un estudio similar, Abu Naser et al. (2017) al referirse a como la información y comunicación afectan al control interno en universidades palestinas, llegaron a concluir, de forma consistente con lo observado que la existencia de deficiencias en la comunicación administrativa en general dentro de las universidades lleva a deficiencia en todo el proceso normativo, especialmente porque el proceso de comunicación representa una parte importante de la actividad cotidiana y de los principios del control interno. De una manera también concordante, Carrión et al. (2018) al analizar el control interno en empresas bananeras ecuatorianas reportaron que el componente información y comunicación está entre los que muestran un cumplimiento más bajo, lo que deja en evidencia lo importante de que los sistemas de comunicación e información sean actualizados, para mejorar el bajo cumplimiento de las líneas de comunicación que lleva a un problema para el sistema de control interno de las

organizaciones. Desde un punto de vista teórico contable, si el control interno de una organización desde la dimensión de información y comunicación resulta deficiente, puede haber limitaciones en la calidad y precisión de la información financiera, así como dificultades en la comunicación efectiva de los datos contables, lo que afecta la confiabilidad y la comprensión adecuada de la información contable.

Implicancias de las Deficiencias en la Información y Comunicación

Las deficiencias en la comunicación dentro de ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC son evidentes en varios aspectos. La falta de canales de comunicación efectivos y la ausencia de un enfoque sistemático para compartir información crítica pueden dar lugar a malentendidos y a una toma de decisiones descoordinada. Esto afecta tanto a nivel interno, donde los departamentos a menudo operan en silos, como a nivel externo, ya que la comunicación con los clientes puede ser inconsistente y poco clara. Además, la empresa ha enfrentado problemas en la comunicación de cambios en políticas y procedimientos a su personal, lo que ha llevado a confusiones y errores en la implementación. Estas deficiencias en la comunicación socavan la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente, lo que subraya la necesidad urgente de mejorar la gestión de la información y la comunicación en la organización.

4.6. Actividades de Supervisión

Limitaciones en las actividades de Supervisión

La incapacidad del ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC para asegurar efectivamente el cumplimiento de las políticas y procedimientos se ve seriamente comprometida por las restricciones a las operaciones de supervisión. La falta de

responsabilidad, los procedimientos operativos irregulares y un entorno en el que los peligros podrían pasar desapercibidos son consecuencias de una supervisión inadecuada. Estas restricciones pueden incluir la ausencia de una supervisión activa y efectiva de la alta dirección, la falta de implementación efectiva de controles internos y la falta de un marco formal para la evaluación y la retroalimentación. Esto puede resultar en una mayor exposición a riesgos operativos, legales y financieros, así como ineficiencias y entrega inconsistente de proyectos y servicios.

Respecto al quinto objetivo específico, los resultados del control interno desde la dimensión actividades de supervisión en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022, estos también derivaron en un 100% de incumplimiento de los ítems evaluados, lo que evidencia una falta de control respecto a la supervisión de las actividades de la empresa, lo que es bastante crítico e incide negativamente en el sistema de control interno. En este mismo ámbito, Cortés y Núñez (2018) en un estudio realizado en México concluyeron que el componente de supervisión del control interno, tiene como principal determinante la aplicación de herramientas de fiscalización y verificación, confirmándose la insuficiencia y las limitaciones importantes que contribuyen, a que muchas empresas fracasen. Otro estudio igualmente consistente fue el de Weli et al. (2020) realizado con información aportada de empresas indonesias y en el cual se demostró que el principal problema detectado respecto al componente supervisión del control interno fue que la información relevante relacionada con la aplicación de la supervisión, la evaluación y la presentación de informes no se presentó en su totalidad en sus informes anuales, lo que evidentemente lleva a un bajo cumplimiento de este componente. Desde el punto de vista de la contrastación con la teoría de control interno, las actividades de supervisión deficientes

muestran un mayor riesgo de errores, fraudes y menor confiabilidad de los datos contables, lo que compromete la integridad y la validez de la información financiera generada.

Implicancias de las deficiencias en la actividad de supervisión

Los defectos en los procedimientos de supervisión tienen graves consecuencias y pueden tener un impacto en la integridad, efectividad operativa y gestión de riesgos de ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC. Una supervisión inadecuada puede permitir errores, fraude y riesgos mal administrados, lo que puede ser perjudicial para la estabilidad financiera y operativa de la empresa. También puede socavar la confianza tanto a nivel interno como internacional, lo que tiene un impacto en el trabajo con clientes y proveedores, así como en la satisfacción del consumidor. Las ramificaciones se extienden también a la gestión del talento porque una supervisión ineficaz puede desmotivar a los trabajadores y tener un impacto sobre quién se queda con sus mejores talentos. Para mejorar el marco en el que funciona ESTUDIO OBREGÓN SEVILLANO SAC y garantizar su viabilidad a largo plazo, se deben abordar estas fallas de supervisión.

4.7. Conclusiones

Después del análisis descriptivo de la información recopilada respecto al control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022, se concluye lo siguiente:

1. Existen profundas deficiencias en el control interno en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro al constatarse que la evaluación del mismo arrojó que solo se cumple el 5.48% de los aspectos que se toman en cuenta para definir el nivel de aplicación del control interno en una organización, es decir, el control interno se incumple en un 94.52%.

2. El ambiente de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 es un componente del control interno que se incumple en 86.36% lo que es evidencia de que el control interno en la empresa adolece de un ambiente de control adecuado, lo cual afecta negativamente el control interno y crea una atmósfera que afecta la percepción respecto a la efectividad de los controles dentro de la empresa.
3. La evaluación del riesgo en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 se incumple en el 100% de los aspectos que se evaluaron lo que lleva a considerar este componente del control interno como de alta criticidad dentro de la empresa, dado que al no hacerse evaluación del riesgo financiero pone en riesgo las operaciones de la empresa, su productividad y su estabilidad financiera.
4. Las actividades de control en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 incumplen el 95% de los ítems que se tomaron en cuenta para la evaluación del control interno, por lo que se determinó que el control interno presenta deficiencias debido a que la gran mayoría de las actividades de control no son cubiertas, siendo necesario que las mismas se definan dentro de la estructura de la empresa para lograr un mayor control de las actividades.
5. La información y comunicación en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 como componente del control interno es muy deficiente mostrando un incumplimiento del 100% de los ítems evaluados, lo que es indicativo de que el control interno en la empresa presenta déficit en relación a la comunicación e información, lo que evidentemente dificulta que se canalicen y distribuya la información sobre el control interno.

6. Las actividades de supervisión en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro – 2022 mostraron un 100% de incumplimiento de los ítems evaluados, lo que evidencia una falta supervisión de las actividades de la empresa, lo que es bastante crítico e incide negativamente en el sistema de control interno y demuestra que se requiere de estrategias que lleven a un sistema de control interno supervisado, revisado y auditado que funcione de forma eficiente.

Referencias

- Abu Naser, S. S., Al Shobaki, M. J., & Ammar, T. M. (2017). Impact of Communication and Information on the Internal Control Environment in Palestinian Universities. *International Journal of Hybrid Information Technology*, 10(11), 41-60. <http://dx.doi.org/10.14257/ijhit.2017.10.11.05>
- Arias, F. (2012) El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Sexta edición. Editorial Episteme
- Ayasta, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú*. Piura: Tesis de Grado. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4 &isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Cara, I. (2020). The impact of information and communication technologies on the effectiveness of internal control system in banks. In *Development through research and innovation* (pp. 38-46). Proceedings of the International Scientific Conference. https://irek.ase.md/xmlui/bitstream/handle/1234567890/1319/Cara_Ion_%20Conference-Proceedings-28-AUGUST-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrión, P., Morales, L., Jaramillo, F., & Peña, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*, 39(3), 30-45. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Castelo, W., Molina W. y Zambrano, Y. (2018). Control interno y mejora en los procesos de créditos-cobranzas de la empresa Compusoftnet 2017. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3 (27) <https://doi.org/10.31876/er.v3i27>.
- Coha, L. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*. Tesis de Maestría Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Contreras, J., Baique, D., Cacho, A. Y Cacho, A. (2022). La importancia del control interno en la gestión de ejecución de obras públicas – Perú. *Revista Universidad, Ciencia Y Tecnología*, 26 (113).
<https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/573/1051>
- Cortés, M. M. P., & Núñez, J. J. V. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*, (18), 28-51.
<https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/531/699>
- Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A. y Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2).
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Escobar, H., Surichaqui, L.; Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27 (1).
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Eskin, I. (2021). Evaluation of The Effectiveness of The Internal Control System in Hospital Business: A Case Study. *Yönetim Bilimleri Dergisi*, 19(39), 151-178.
<https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/1042574>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- García, X., Maldonado, H., Galarza, C., Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales Revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3 (26).
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573263325002>
- Gómez, L., Herrera, M., y Villanueva, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6 (37), 1-17.
<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/download/1358/1684>

- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O. y Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (66). <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Hernández-Sampieri y Mendoza C. (2020) metodología de investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México. Mc Graw Hill.
- Holmes, A. (1973) Auditoría: principios y procedimientos. Biblioteca UTEHA de contabilidad superior
- Ilyas, S., Sutisna, D., & Saudi, M. H. (2021). The Role of Control Environment in Developing Internal Control Effectiveness and Good Corporate Government. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*, 12(8), 276-285. <https://turcomat.org/index.php/turkbilmat/article/view/2796/2393>
- Leedy, P. D., & Ormrod, J. E. (2015). Practical research. Eleventh Edition. England. Pearson.
- Liu, M. (2019). Discussion on the construction of financial risk control system of electric power research institutes under the background of informational. *Earth and Environmental Science*, 252, 032051. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/252/3/032051>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Mero, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria). Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 3(8), 84-102. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v3i8.59>
- Munive, K. (2019). Mecanismos de control interno en el Área de Tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018. Tesis de Grado. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Gurra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- O'donnell, C., y Koontz, H. (1976). *Management a System and Contingency Analys of Magenial functions*. New York: Mc Graw - Hill.
- Pavón, D., Villa, L., Rueda M. y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24 (87). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Piscoya, A. y Montenegro, L. (2022). Control interno para la efectiva gestión administrativa. Sede la central del gobierno regional, Lambayeque. *Ñeque, Revista de Investigación en Ciencias Sociales*. 5 (11). <http://portal.amelica.org/ameli/journal/599/5993365011/>
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén*. Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rpbles, G. (2019). Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja. Tesis de Grado. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7084/2/IV_FCE_310_TE_Robles_Quispe_2019.pdf
- Rubio, W. (2019). *Control interno en la gestión administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017*. Tesis de Maestría. Universidad Central del Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23989/1/UCE-FCA-CPO-RUBIO%20WILLIAM.pdf>
- Suarez, A. (2021). *Optimización del control interno en el proceso de facturación en empresas consultoras. Caso EY PERÚ*. Tesis de Grado. Universidad del Pacifico. https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3023/SuarezAraceli_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tapullima, E., Reategui, M., y Risco, E. (2021). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance's*, 8(11), 81-89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/viewFile/198/181>

- Umar, M. B., Karfe, J. Y., Sule, G., & Ahmed, A. (2019). Effect of Internal Control System on Risk Assessment in the Nigeria Public Sector (A Study Answer Prepared). *Scholars Bulletin*, 5(12), 714-724. <https://doi.org/10.36348/SB.2019.v05i12.005>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Weihrich, H., Koontz, H., & Mercado González, E. (2008). *Administración: una perspectiva global*. México. Mc Graw Hill
- Weli, W., Sjarief, J., & Madyakusumawati, S. (2020). Supervision mechanism and quality of the internal control system disclosure. *Accounting*, 6(7), 1419-1428. <http://dx.doi.org/10.5267/j.ac.2020.8.007>
- Zakirova, A., Zaugarova, E., Klychova, G., Sungatullina, R., y Klinova, E. (2021). Development of a methodological tool for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets. *In E3S Web of Conferences*, 258. EDP Sciences.

Anexos

Anexo 1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

GERARDO VILLEGAS FLORES

MBA EN DIRECCION DE EMPRESAS

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Escuela de Negocios de la UPN, promoción 2022, requiero validar el instrumento de investigación con el cual recogeré información necesaria para poder desarrollar mi Tesis y optar el título profesional de Contador Público.

El expediente de validación que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento
- Lista de cotejo

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Eber Alfredo Caruajulca Aguilar

DNI 43549858

Anexo 2

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

GERARDO VILLEGAS FLORES

MBA EN DIRECCION DE EMPRESAS

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Escuela de Negocios de la UPN, promoción 2022, requiero validar el instrumento de investigación con el cual recogeré información necesaria para poder desarrollar mi Tesis y optar el título profesional de Contador Público.

El expediente de validación que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento
- Lista de cotejo

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Eber Alfredo Caruajulca Aguilar

DNI 43549858

Anexo 3

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

GERARDO VILLEGAS FLORES

MBA EN DIRECCION DE EMPRESAS

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Escuela de Negocios de la UPN, promoción 2022, requiero validar el instrumento de investigación con el cual recogeré información necesaria para poder desarrollar mi Tesis y optar el título profesional de Contador Público.

El expediente de validación que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento
- Lista de cotejo

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Eber Alfredo Caruajulca Aguilar

DNI 43549858

Anexo 4

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE Y SUS DIMENSIONES

1. Variable: Control Interno

El control interno puede definirse como un sistema diseñado, establecido y mantenido por la dirección y el personal clave de la organización para proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la organización, el cumplimiento de las políticas y leyes, la salvaguarda de los activos, el mantenimiento de la eficiencia y eficacia de las operaciones y la fiabilidad de los estados financieros (Eskin, 2021).

Importancia del Control interno

El control es una función o herramienta de gestión muy útil, ya que garantiza que las acciones sean coherentes con los resultados esperados a través de sistemas de retroalimentación adecuados. Este proceso también implica corregir las desviaciones para garantizar que los resultados se alcancen en el momento adecuado y que los costes se ajusten a los estándares planificados (Munive, 2019).

1.1. Dimensiones

El ambiente de control.

Es el primer paso que afecta a la calidad global del control interno, asegura la disciplina del control interno y constituye la base del sistema. En el ambiente de control influyen la ética empresarial y la filosofía de la alta dirección, las políticas de personal, la asignación de autoridad y responsabilidad, los métodos de control y la diligencia ejercida en las actividades. (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Evaluación de riesgos.

Este segundo componente se refiere a la definición de todos los posibles eventos que pueden ocurrir en el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización. La gestión de riesgos incluye las etapas de definición de la estrategia de riesgos, identificación y evaluación de los riesgos, determinación de las respuestas a los riesgos, revisión, seguimiento e información de los riesgos (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Actividades de control.

Se trata de políticas y procedimientos establecidos para gestionar los riesgos y alcanzar los objetivos de la organización. Las actividades de control consisten en elementos como la delegación de autoridad y los procedimientos de autorización, la segregación de funciones, los controles sobre el uso eficiente de activos y recursos, las confirmaciones, las conciliaciones, los criterios de rendimiento, los procesos relacionados con las actividades y la supervisión (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Información y comunicación.

Es un componente indispensable para los procesos de control de las empresas. Porque las empresas deben transformar los datos que obtienen de su entorno interno y externo en información y transmitirla a sus grupos de interés de forma precisa, fiable y oportuna. Para ello, es fundamental asegurar un flujo ininterrumpido de información entre la red de información interna y externa que soporta el sistema de control interno (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Supervisión y monitoreo.

Es la revisión y evaluación continua del sistema de control interno por parte de la dirección para determinar si está funcionando según lo previsto y realizar las correcciones y cambios necesarios (Gómez et al., 2019; Tapullima et al., 2021).

Anexo 5. MATRIZ OPERACIONAL

Tema: “Control interno en la empresa estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro - 2022”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	LISTA DE COTEJO
Control Interno	El control interno es una etapa esencial de la organización pues, aunque una empresa realice una magnífica planeación, una eficiente dirección y una adecuada estructura organizacional si no existe un mecanismo que garantice e informe que los hechos van de acorde al cumplimiento de los objetivos el ejecutivo no podrá	Para determinar el control interno de la gestión administrativa en la empresa de servicios es importante considerar los componentes del Control interno y los niveles de la gestión administrativa y los cumplimientos de leyes y reglamentos en la empresa Estudio Obregón Sevillano SAC.	Ambiente de Control	1. Nivel de Entidad comprometida con integridad y valores.	1. Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.
					2. La empresa cuenta con un código de ética empresarial y/o profesional.
					b. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.
					c. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.
					d. Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.
			e. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.		
			2. Nivel de Independencia de la supervisión del Control Interno.	a. La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.	
				b. La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.	

	<p>verificar o conocer cuál es la situación real de la organización, (Balla & López, 2018)</p>				<p>c. La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.</p>
				<p>3. Nivel de Estructura organizacional apropiada para objetivos.</p>	<p>d. La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.</p>
				<p>a. Se considera toda la estructura de la entidad.</p>	
				<p>b. Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).</p>	
				<p>c. Se define, asigna y limita las responsabilidades.</p>	
				<p>d. Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.</p>	
				<p>4. Nivel de Competencia profesional.</p>	<p>a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.</p>
				<p>b. Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.</p>	
				<p>c. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.</p>	
				<p>d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.</p>	
				<p>5. Nivel de responsable del</p>	<p>a. Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.</p>
					<p>b. Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).</p>

			Control Interno.	<p>c. Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.</p> <p>d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.</p>
		E valuación del Riesgo	6. Nivel de Objetivos claros	a. Se identifica aseveraciones de los estados financieros.
				b. Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.
				c. Se evalúa la materialidad.
				d. Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.
				e. Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.
			7. Nivel de Gestión de riesgos que afectan los objetivos	a. El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.
				b. Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.
				c. Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.
				d. Se estima la importancia de los riesgos identificados.
				e. Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.
			8. Nivel de Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	a. Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.
				b. Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.

					<p>c. Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.</p> <p>d. Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.</p>
				<p>9. Nivel de Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno</p>	<p>a. Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.</p> <p>b. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.</p>
			A	<p>10. Nivel de Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos</p>	<p>a. Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.</p> <p>b. Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.</p> <p>c. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.</p> <p>d. Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.</p>

				<p>e. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.</p> <p>f. Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.</p>
			<p>11. Nivel de Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales</p>	<p>a. Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.</p> <p>b. Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.</p> <p>c. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.</p> <p>d. Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.</p> <p>e. Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.</p> <p>f. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.</p>
			<p>12. Nivel de Despliegue de las actividades de control a</p>	<p>a. Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.</p> <p>b. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.</p>

			través de políticas y procedimientos	<p>c. Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).</p> <p>d. La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.</p> <p>e. Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.</p> <p>f. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.</p> <p>g. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.</p> <p>h. El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.</p>
			<p>I</p> <p>Información y comunicación</p>	<p>13. Nivel de Información de calidad para el Control Interno.</p> <p>a. Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.</p> <p>b. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.</p> <p>c. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.</p> <p>d. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).</p>

			<p>14. Nivel de Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.</p>	<p>a. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.</p> <p>b. Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.</p>
			<p>15. Nivel de Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.</p>	<p>a. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.</p> <p>b. Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.</p>
		<p>Actividades de Supervisión</p>	<p>16. Nivel de Evaluación para comprobar el Control Interno</p>	<p>a. Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.</p>
				<p>b. Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.</p>
				<p>c. Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.</p>
				<p>d. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.</p>
			<p>17. Nivel de Comunicación de deficiencias de Control Interno</p>	<p>a. Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.</p> <p>b. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.</p>

Anexo 6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tema: “Control interno en la empresa estudio Obregón Sevillano SAC, San Isidro - 2022”

Tema	Problema General	Problemas Específicos	Objetivo General	Objetivos Específicos	Variable	Población	Diseño
Control interno en empresas de servicios	¿Cómo es el control interno en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022?	¿Cómo es el ambiente de control en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022?	Describir el control interno en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022	Describir el ambiente de control en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022	Control Interno Dimensiones: Ambiente de control Evaluación del riesgo Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión	Empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022	Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Descriptiva Diseño y esquema de investigación: No experimental Técnica: Observación Instrumento: Lista de cotejo
		¿Cómo es la evaluación del riesgo en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022?		Describir la evaluación del riesgo en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022			
		¿Cómo son las actividades de control en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022?		Describir las actividades de control en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022			
		¿Cómo es la información y comunicación en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022?		Describir la información y comunicación en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022			

		¿Cómo son las actividades de supervisión en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022?		Describir las actividades de supervisión en la empresa Estudio Obregon Sevillano SAC, San Isidro – 2022			
--	--	--	--	---	--	--	--

Anexo 7. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Dimensión 1: Ambiente de control													
Indicador: Entidad comprometida con integridad y valores.													
a. Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.				X				X				X	
b. La empresa cuenta con un código de ética empresarial y/o profesional.				X				X				X	
c. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.				X				X				X	
d. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.				X				X				X	
e. Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.				X				X				X	
f. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.				X				X				X	
Indicador: Independencia de la supervisión del Control Interno.													
a. La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.				X				X				X	
b. La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.				X				X				X	
c. La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.				X				X				X	
d. La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.				X				X				X	
Indicador: Estructura organizacional													
a. Se considera toda la estructura de la entidad.				X				X				X	
b. Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).				X				X				X	

c. Se define, asigna y limita las responsabilidades.				X				X				X
d. Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.				X				X				X
Indicador: Competencia profesional												
a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.				X				X				X
b. Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.				X				X				X
c. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.				X				X				X
d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.				X				X				X
a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.				X				X				X
Indicador: responsable del Control Interno.												
a. Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.				X				X				X
b. Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).				X				X				X
c. Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.				X				X				X
d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.				X				X				X
Dimensión 2: Evaluación del Riesgo												
Indicador: Objetivos claros				X				X				X
a. Se identifica aseveraciones de los estados financieros.				X				X				X
b. Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.				X				X				X

c. Se evalúa la materialidad.				X				X				X
d. Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.				X				X				X
e. Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.				X				X				X
Indicador: Gestión de riesgos que afectan los objetivos												
a. El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.				X				X				X
b. Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.				X				X				X
c. Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.				X				X				X
d. Se estima la importancia de los riesgos identificados.				X				X				X
e. Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.				X				X				X
Indicador: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos												
a. Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.				X				X				X
b. Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.				X				X				X
c. Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.				X				X				X
d. Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.				X				X				X
Indicador: Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno												
a. Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.				X				X				X
b. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.				X				X				X

Dimensión 3: Actividades de control												
Indicador: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos												
a. Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.				X					X			X
b. Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.				X					X			X
c. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.				X					X			X
d. Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.				X					X			X
e. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.				X					X			X
f. Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.				X					X			X
Indicador: Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales												
a. Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.				X					X			X
b. Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.				X					X			X
c. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.				X					X			X
d. Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.				X					X			X
e. Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.				X					X			X

f. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.				X					X										X
Indicador: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos																			
a. Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.				X					X										X
b. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.				X					X										X
c. Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).				X					X										X
d. La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.				X					X										X
e. Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.				X					X										X
f. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.				X					X										X
g. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.				X					X										X
h. El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.				X					X										X
Dimensión 4: Información y comunicación																			
Indicador: Información de calidad para el Control Interno.																			
a. Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.				X					X										X
b. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.				X					X										X
c. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.				X					X										X
d. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).				X					X										X

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg. DENNIS DE LAPIEDRA YÉPEZ **DNI: 09875915**

Especialidad del validador: ASESOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

23

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante

Anexo 8. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Dimensión 1: Ambiente de control													
Indicador: Entidad comprometida con integridad y valores.													
a. Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.				X				X				X	
b. La empresa cuenta con un código de ética empresarial y/o profesional.				X				X				X	
c. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.				X				X				X	
d. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.				X				X				X	
e. Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.				X				X				X	
f. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.				X				X				X	
Indicador: Independencia de la supervisión del Control Interno.													
a. La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.				X				X				X	
b. La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.				X				X				X	
c. La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.				X				X				X	
d. La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.				X				X				X	
Indicador: Estructura organizacional													
a. Se considera toda la estructura de la entidad.				X				X				X	
b. Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).				X				X				X	

c. Se define, asigna y limita las responsabilidades.				X				X				X
d. Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.				X				X				X
Indicador: Competencia profesional												
a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.				X				X				X
b. Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.				X				X				X
c. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.				X				X				X
d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.				X				X				X
a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.				X				X				X
Indicador: responsable del Control Interno.												
a. Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.				X				X				X
b. Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).				X				X				X
c. Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.				X				X				X
d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.				X				X				X
Dimensión 2: Evaluación del Riesgo												
Indicador: Objetivos claros				X				X				X
a. Se identifica aseveraciones de los estados financieros.				X				X				X
b. Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.				X				X				X

c. Se evalúa la materialidad.				X				X				X
d. Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.				X				X				X
e. Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.				X				X				X
Indicador: Gestión de riesgos que afectan los objetivos												
a. El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.				X				X				X
b. Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.				X				X				X
c. Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.				X				X				X
d. Se estima la importancia de los riesgos identificados.				X				X				X
e. Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.				X				X				X
Indicador: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos												
a. Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.				X				X				X
b. Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.				X				X				X
c. Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.				X				X				X
d. Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.				X				X				X
Indicador: Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno												
a. Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.				X				X				X
b. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.				X				X				X

Dimensión 3: Actividades de control												
Indicador: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos												
a. Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.				X					X			X
b. Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.				X					X			X
c. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.				X					X			X
d. Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.				X					X			X
e. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.				X					X			X
f. Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.				X					X			X
Indicador: Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales												
a. Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.				X					X			X
b. Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.				X					X			X
c. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.				X					X			X
d. Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.				X					X			X
e. Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.				X					X			X

f. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.				X					X										X
Indicador: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos																			
a. Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.				X					X										X
b. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.				X					X										X
c. Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).				X					X										X
d. La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.				X					X										X
e. Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.				X					X										X
f. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.				X					X										X
g. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.				X					X										X
h. El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.				X					X										X
Dimensión 4: Información y comunicación																			
Indicador: Información de calidad para el Control Interno.																			
a. Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.				X					X										X
b. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.				X					X										X
c. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.				X					X										X
d. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).				X					X										X

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

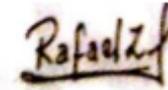
Apellidos y nombres del juez validador Mg. José Rafael Zelada Cortez **DNI:** 43633652

Especialidad del validador: **AUDITOR TRIBUTARIO FINANCIERO OPERATIVO**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante

Anexo 9. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Dimensión 1: Ambiente de control													
Indicador: Entidad comprometida con integridad y valores.													
a. Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.				X				X			X		
b. La empresa cuenta con un código de ética empresarial y/o profesional.			X					X				X	
c. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.			X				X				X		
d. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.				X			X				X		
e. Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.			X				X				X		
f. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.			X				X				X		
Indicador: Independencia de la supervisión del Control Interno.													
a. La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.				X				X				X	
b. La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.			X					X				X	
c. La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.				X				X				X	
d. La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.				X				X				X	
Indicador: Estructura organizacional													
a. Se considera toda la estructura de la entidad.				X				X			X		
b. Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).				X				X			X		

c. Se define, asigna y limita las responsabilidades.				X				X			X	
d. Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.			X					X			X	
Indicador: Competencia profesional												
a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.			X					X			X	
b. Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.				X				X			X	
c. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.				X				X			X	
d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.			X					X			X	
a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.			X					X			X	
Indicador: responsable del Control Interno.												
a. Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.				X				X			X	
b. Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).				X				X			X	
c. Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.				X				X			X	
d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.				X				X			X	
Dimensión 2: Evaluación del Riesgo												
Indicador: Objetivos claros												
a. Se identifica aseveraciones de los estados financieros.				X				X			X	
b. Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.				X				X			X	

c. Se evalúa la materialidad.			X			X			X	
d. Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.			X			X			X	
e. Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.			X			X			X	
Indicador: Gestión de riesgos que afectan los objetivos										
a. El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.			X			X			X	
b. Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.			X			X			X	
c. Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.			X			X			X	
d. Se estima la importancia de los riesgos identificados.			X			X			X	
e. Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.			X			X			X	
Indicador: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos										
a. Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.			X			X			X	
b. Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.			X			X			X	
c. Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.			X			X			X	
d. Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.			X			X			X	
Indicador: Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno										
a. Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.			X			X			X	
b. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.			X			X			X	

Dimensión 3: Actividades de control												
Indicador: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos												
a. Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.			X					X				X
b. Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.			X					X				X
c. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.			X					X				X
d. Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.			X					X				X
e. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.			X					X				X
f. Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.			X					X				X
Indicador: Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales												
a. Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.			X					X				X
b. Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.			X					X				X
c. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.			X					X				X
d. Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.			X					X				X
e. Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.			X					X				X

f. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.				X					X											X
Indicador: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos																				
a. Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.				X					X											X
b. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.				X					X											X
c. Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).				X					X											X
d. La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.				X					X											X
e. Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.				X					X											X
f. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.				X					X											X
g. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.				X					X											X
h. El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.				X					X											X
Dimensión 4: Información y comunicación																				
Indicador: Información de calidad para el Control Interno.																				
a. Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.				X					X											X
b. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.				X					X											X
c. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.				X					X											X
d. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).				X					X											X

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

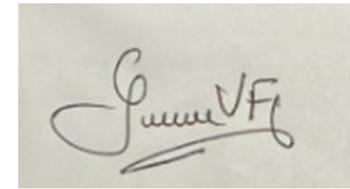
Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Gerardo Villegas Flores DNI: 02613243

Especialidad del validador: MASTER EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante

Anexo 10. LISTA DE COTEJO

DIMENSIONES	INDICADORES	LISTA DE COTEJO	SI	NO	
Ambiente de Control	1. Nivel de Entidad comprometida con integridad y valores.	a. Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.		X	
		b. La empresa cuenta con un código de ética empresarial y/o profesional.		X	
		c. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.		X	
		d. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.	X		
		e. Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.		X	
		f. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.		X	
	2. Nivel de Independencia de la supervisión del Control Interno.	a. La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas.			X
		b. La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.			X
		c. La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.	X		
		d. La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de Control Interno.			X
	3. Nivel de Estructura organizacional apropiada para objetivos.	a. Se considera toda la estructura de la entidad.			X
		b. Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).			X
		c. Se define, asigna y limita las responsabilidades.			X
		d. Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.			X
	4. Nivel de Competencia profesional.	a. Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.			X

Evaluación del Riesgo		b. Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.	X	
		c. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo.		X
		d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.		X
	5. Nivel de Responsable del Control Interno.	a. Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.		X
		b. Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).		X
		c. Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.		X
		d. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.		X
	6. Nivel de Objetivos claros	a. Se identifica aseveraciones de los estados financieros.		X
		b. Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.		X
		c. Se evalúa la materialidad.		X
		d. Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.		X
		e. Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.		X
	7. Nivel de Gestión de riesgos que afectan los objetivos	a. El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.		X
		b. Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.		X
c. Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.			X	
d. Se estima la importancia de los riesgos identificados.			X	
e. Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.			X	

Actividades de control	8. Nivel de Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	a. Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.	X
		b. Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.	X
		c. Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.	X
		d. Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.	X
	9. Nivel de Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	a. Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.	X
		b. Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.	X
	10. Nivel de Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	a. Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.	X
		b. Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.	X
		c. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.	X
		d. Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.	X
e. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.		X	
f. Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.		X	
11. Nivel de Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	a. Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.	X	
	b. Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.	X	
	c. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.	X	

		d. Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.		X
		e. Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.		X
		f. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.		X
	12. Nivel de Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	a. Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.		X
		b. Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.	X	
		c. Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).		X
		d. La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.		X
		e. Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.		X
		f. Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.		X
		g. El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.		X
		h. El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.		X
Información y comunicación	13. Nivel de Información de calidad para el Control Interno.	a. Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.		X
		b. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.		X
		c. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.		X

		d. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).		X
	14. Nivel de Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.	a. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.		X
		b. Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.		X
	15. Nivel de Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.	a. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.		X
		b. Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.		X
Actividades de Supervisión	16. Nivel de Evaluación para comprobar el Control Interno	a. Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.		X
		b. Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.		X
		c. Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.		X
		d. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.		X
	17. Nivel de Comunicación de deficiencias de Control Interno	a. Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.		X
		b. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.		X